

胜宏科技（惠州）股份有限公司

关于开展外汇套期保值业务的可行性分析报告

一、外汇套期保值业务概述

1、投资目的

由于公司海外销售收入占营业总收入比重较大，且部分原材料和设备等从境外采购，汇率波动对公司经营影响较为明显，因此，为有效防范汇率风险，增强公司财务稳健性，降低汇率波动对公司经营业绩的不利影响，经审慎考虑，公司拟开展外汇套期保值业务。公司将根据经营情况合理安排资金进行外汇套期保值业务，本次开展外汇套期保值业务不会对公司主营业务发展产生重大不利影响。

2、投资金额、期限及授权

公司拟开展总额不超过 10,000 万美元的外汇套期保值业务，自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效，在前述额度及期限范围内，资金可循环使用，期限内任一时点的交易金额（含前述投资的收益进行再投资的相关金额）不应超过投资额度。公司董事会授权董事长或其授权人在前述额度及期限范围内签署相关协议并具体实施外汇套期保值业务，如单笔交易的存续期超过了授权期限，则授权期限自动顺延至单笔交易终止时止。

3、投资方式

公司拟在经国家外汇管理局和中国人民银行批准、具有远期结售汇业务经营资格的金融机构开展远期结售汇业务，且仅限于公司生产经营所使用的主要结算货币美元。公司开展远期结售汇业务以套期保值为目的，不做投机性套利交易，风险等级较低。

4、资金来源

公司开展外汇套期保值业务投入的资金来源为公司及子公司自有资金，不涉及募集资金或者银行信贷资金。

二、交易风险分析

公司进行的外汇套期保值业务遵循合法、谨慎、安全和有效的原则，不以投机为目的，但在外汇套期保值业务开展过程存在一定的风险，主要包括：

(1) 汇率波动风险：在汇率行情波动较大的情况下，若远期结售汇确认书约定的远期结售汇汇率低于实时汇率时，将造成汇兑损失；

(2) 内部控制风险：远期结售汇交易专业性较强，复杂程度较高，存在因内部控制制度不完善而造成风险；

(3) 客户违约风险：货款发生逾期，无法在预测的回款期内收回，会造成远期结售汇延期交割导致公司损失；

(4) 预测风险：公司根据销售订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整订单，造成公司回款预测不准，导致远期结售汇延期交割风险。

三、风险控制

(1) 选择结构简单、流动性强、风险可控的远期结售汇业务；

(2) 公司已制定《外汇套期保值管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、审批权限、管理及操作流程、信息隔离措施、内部风险管理、信息披露和档案管理等作出了明确规定。公司将严格按照《外汇套期保值管理制度》的规定进行操作，控制业务风险，保证制度有效执行。

(3) 加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整操作策略，最大限度避免产生汇兑损失。

(4) 为防止远期结售汇延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现货款逾期的现象，尽量将延期交割风险控制在最小的范围内。

四、交易相关会计处理

公司及子公司根据财政部《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关规定及指南，对外汇套期保值业务进行相应的财务核算处理，反映资产负债表及利润表相关项目。

五、公司开展外汇套期保值业务的必要性和可行性分析

公司日常经营业务涉及大量外币结算，汇率波动对公司经营影响明显，公司开展外汇套期保值业务是为了充分运用外汇套期保值工具降低或规避汇率波动出现的汇率风险、减少汇兑损失、控制经营风险，具有必要性。

公司制定了《外汇套期保值管理制度》，完善了相关内控制度，为外汇套期

保值业务配备了专业人员，公司采取的针对性风险控制措施切实可行，开展外汇套期保值业务具有可行性。

公司通过开展外汇套期保值业务，能够在一定程度上规避外汇市场风险，防范汇率波动对公司经营业绩造成的不利影响，提高外汇资金使用效率，增强财务稳健性。

胜宏科技（惠州）股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 19 日